

# 中国会计标准的 国际化发展问题探究

RESEARCH ON THE INTERNATIONALIZATION OF  
ACCOUNTING STANDARDS IN CHINA

石党英◎著

中国社会科学出版社

渭南师范学院学术著作出版基金资助出版

# 中国会计标准的 国际化发展问题探究

RESEARCH ON THE INTERNATIONALIZATION OF  
ACCOUNTING STANDARDS IN CHINA

石党英◎著

中国社会科学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

中国会计标准的国际化发展问题探究 / 石党英著. —北京: 中国社会科学出版社, 2017. 7

ISBN 978 - 7 - 5203 - 0282 - 1

I. ①中… II. ①石… III. ①会计准则 - 国际化 - 研究 - 中国  
IV. ①F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 094552 号

---

出 版 人 赵剑英  
责任编辑 任 明  
责任校对 李 莉  
责任印制 李寡寡

---

出 版 **中国社会科学出版社**  
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号  
邮 编 100720  
网 址 <http://www.csspw.cn>  
发 行 部 010 - 84083685  
门 市 部 010 - 84029450  
经 销 新华书店及其他书店

---

印刷装订 北京市兴怀印刷厂  
版 次 2017 年 7 月第 1 版  
印 次 2017 年 7 月第 1 次印刷

---

开 本 710 × 1000 1/16  
印 张 17.25  
插 页 2  
字 数 287 千字  
定 价 85.00 元

---

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换  
电话: 010 - 84083683  
版权所有 侵权必究

# 前 言

会计的产生和发展是人类社会生产力进步和社会经济发展的产物，特定历史时期的经济背景直接制约乃至决定了这个时期会计的主要特征和基本走向。在当今世界经济日益全球化、资本市场日益国际化和跨国公司迅猛发展的历史环境下，会计作为通用的商业语言在资本跨国流动中发挥着重要的信息媒介作用，会计开始走出国家的范围而谋求全球标准的统一。会计标准的国际化已是大势所趋，然而会计制度变迁的经济后果也使得各国在会计标准国际化的过程中采取不同的应对策略。中国会计改革已经走过了 30 多年的历程，从 1992 年会计制度、2006 年的会计准则体系到 2014 年修订原有会计准则并发布三项新的会计准则，回顾中国会计准则的建设历程，会计标准的国际趋同一直是中国会计改革的方向和中心议题。

本书以中国现行有效的会计标准为研究对象，通过理论研究和实务分析探讨了中国会计准则的国际化发展状况。研究内容分为准则层面和实务层面两个部分。准则层面的研究分为两个方面：第一，分析中国会计准则国际趋同的理论基础，并借鉴世界各国会计准则国际趋同的经验，逐项比较中国企业会计准则与国际会计准则在规范上存在的差异。发现中国企业会计准则与国际会计准则在政府补助、固定资产、同一控制下的企业合并以及专项储备等方面还存在较大差异。第二，分析中国注册会计师审计准则国际趋同的理论基础，比较中国注册会计师审计准则与国际审计准则的差异。发现中国注册会计师审计准则在《验资》《前后任注册会计师的沟通》等方面与国际会计准则存在差异。实务层面的研究也分为两个方面：第一，从上市公司公开披露的报表出发，考察同时发行 A 股和 H 股的上市公司境内外双重披露的净利润及净资产数据的差异情况以及造成差异的影响因素，分析中国会计准则国际趋同的效果。发现准则差异是导致会计

实务差异的主要因素，主要体现在政府补助、专项准备计提等方面。但随着会计准则的趋同，中国上市公司双重披露的净利润数据和净资产数据差异呈现出逐渐缩小的态势。2013—2014年，A+H股上市公司中不存在差异的上市公司数达到总体的60%左右。第二，从中国注册会计师协会发布的百强会计师事务所信息出发，考察在会计准则和审计准则国际趋同的情况下，中国会计师事务所国际化发展的现状、影响因素以及国际化发展路径。发现中国本土会计师事务所在收入规模、拥有的注册会计师人数上具备了一定的国际化发展的条件，但在经营效率上和国际会计公司差距很大，借鉴跨国公司内部化理论，认为中国本土大型会计师事务所应以研发和知识创新为驱动，以网络型组织构建为渠道，以中国资本投资密集区为市场来进行国际化发展。

本书的研究主要采用规范研究法与实证研究法相结合的方式。在理论基础和会计标准国际比较部分采用规范的研究方法，阅读文献进行比较分析中国会计标准与国际会计标准规范上的异同。在会计标准国际趋同效果部分采用实证的研究方法，选取A+H股上市公司的双重披露的净利润数据为研究对象。在会计师事务所国际化研究中选取中国注册会计师协会每年发布的中国会计师事务所百强所数据，采用数据包络分析法（DEA）分析中国大型会计师事务所的经营效率，从而考察中国本土会计师事务所国际化的影响因素及路径。本书中的数据来源于巨潮资讯网、香港证券交易所网站、resset金融数据库以及EPS全球统计数据库，由笔者收集整理。

本书的特色之处在于：首先，研究对象确定在会计准则和审计准则上，分别考察中国会计准则和审计准则国际趋同的状况以及现存的差异。通过扩大研究范围期望能够全面地反映我国会计、审计国际化发展的过程、效果，并在此基础上提出我国会计标准将来持续国际化的建议。其次，本书在研究中从准则层面和实务层面两个方面展开，不仅考察我国会计准则与国际会计准则在规范上的异同，而且从同时发行A股和H股的上市公司双重披露的会计数据出发考察会计准则国际趋同的效果。在数据的选择上，选取中国企业会计准则（2006）执行当年A+H股上市公司2007年公开披露的净利润数据，也选取了A+H股上市公司2013—2014年公开披露的净利润、净资产数据，进行前后比较，动态地反映会计标准国际趋同的效果。最后，本书力求做到所用资料最新。由于中国会计标准

的国际趋同是动态发展的，2014 年中国财政部又发布了三项新的会计准则，修订了原有的五项会计准则，本书在进行准则比较时都采用了最新的资料，以期能够为会计标准国际化研究起到整理资料的作用。

本书的完成受到以下基金项目的资助：陕西省社会科学基金项目（2014D30）、渭南师范学院特色学科建设项目（14TSXK03）、渭南师范学院专业综合建设项目——会计学（ZZ01456）、渭南师范学院专业综合建设项目——财务管理（ZZ01455）、渭南师范学院科研项目（16SKYB14）另外，感谢陕西省财政厅，感谢陕西省会计领军人才（管理会计班）培养项目。最后，感谢家人的陪伴与支持。

由于企业会计实务业务复杂，会计准则也在不断地修订，笔者的学识和研究能力有限，观点不免浅薄，书中存在纰漏及不足之处恳请指正。

石党英

2016 年 12 月

# 目 录

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| 第一章 绪论 .....                                             | (1)  |
| 第一节 研究的背景与意义 .....                                       | (3)  |
| 一 研究的背景 .....                                            | (3)  |
| 二 研究的意义 .....                                            | (7)  |
| 第二节 文献综述 .....                                           | (9)  |
| 一 会计准则国际趋同文献综述 .....                                     | (9)  |
| 二 注册会计师行业与会计师事务所国际化发展文献综述 .....                          | (19) |
| 第三节 本书的研究内容与结构框架 .....                                   | (22) |
| 第二章 中国会计标准国际化发展的理论基础 .....                               | (26) |
| 第一节 会计标准国际化的理论基础 .....                                   | (26) |
| 一 会计管制概述 .....                                           | (26) |
| 二 会计准则制定的理论依据 .....                                      | (27) |
| 第二节 会计标准国际化发展中的相关概念辨析 .....                              | (29) |
| 一 会计准则的内涵 .....                                          | (30) |
| 二 会计准则的外延 .....                                          | (30) |
| 三 会计国际协调 (accounting harmonization) .....                | (31) |
| 四 会计准则国际协调 (harmonization of accounting standards) ..... | (32) |
| 五 会计准则国际趋同 (convergence of accounting standards) .....   | (33) |
| 六 会计准则国际等效 .....                                         | (34) |
| 第三节 各国会计准则存在差异的影响因素分析 .....                              | (36) |
| 一 法律制度差异 .....                                           | (36) |
| 二 经济发展水平差异 .....                                         | (37) |

|                                                   |             |
|---------------------------------------------------|-------------|
| 三 文化差异 .....                                      | (38)        |
| <b>第三章 世界各国会计标准国际趋同过程及启示 .....</b>                | <b>(40)</b> |
| 第一节 美国会计标准国际趋同 .....                              | (40)        |
| 一 美国会计标准国际趋同历程 .....                              | (41)        |
| 二 美国会计标准国际趋同的态度与启示 .....                          | (46)        |
| 第二节 欧盟会计标准国际趋同 .....                              | (49)        |
| 一 欧盟会计标准国际趋同的背景与演进 .....                          | (50)        |
| 二 欧盟会计标准国际趋同的经验及启示 .....                          | (54)        |
| <b>第四章 国际会计准则和中国企业会计准则的发展变迁 .....</b>             | <b>(59)</b> |
| 第一节 国际会计准则委员会 .....                               | (59)        |
| 第二节 国际会计准则的发展与变迁 .....                            | (64)        |
| 第三节 中国会计准则的国际化建设历程 .....                          | (69)        |
| <b>第五章 中国企业会计准则与国际会计准则的比较分析 .....</b>             | <b>(75)</b> |
| 第一节 中国企业会计准则与国际会计准则的总体比较 .....                    | (76)        |
| 一 总体比较 .....                                      | (76)        |
| 二 基本准则差异分析 .....                                  | (79)        |
| 第二节 中国企业会计准则与国际会计准则具体准则比较 .....                   | (83)        |
| 一 CAS 1《存货》与 IAS 2《存货》的比较 .....                   | (83)        |
| 二 CAS 2《长期股权投资》准则的国际比较 .....                      | (85)        |
| 三 CAS 3《投资性房地产》与 IAS 40《投资性房地产》<br>的比较 .....      | (86)        |
| 四 CAS 4《固定资产》与 IAS 16《不动产、厂场和设备》<br>的比较 .....     | (87)        |
| 五 CAS 6《无形资产》与 IAS 38《无形资产》的比较 .....              | (92)        |
| 六 CAS 8《资产减值》与 IAS 36《资产减值》的比较 .....              | (93)        |
| 七 CAS 9《职工薪酬》与 IAS 19《雇员福利》的比较 .....              | (96)        |
| 八 CAS 11《股份支付》与 IFRS 2《以股份为基础的股份》<br>的比较 .....    | (98)        |
| 九 CAS 13《或有事项》与 IAS 37《准备、或有负债和或有<br>资产》的比较 ..... | (99)        |
| 十 CAS 14《收入》与 IAS 18《收入》的比较 .....                 | (100)       |

|                                                    |                                                          |              |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------|
| 十一                                                 | CAS 16《政府补助》与 IAS 20《政府补助的会计和政府援助的披露》的比较 .....           | (102)        |
| 十二                                                 | CAS 17《借款费用》与 IAS 23《借款费用》的比较 .....                      | (104)        |
| 十三                                                 | CAS 18《所得税》与 IAS 12《所得税》的比较 .....                        | (105)        |
| 十四                                                 | CAS 19《外币折算》与 IAS 21《汇率变动的影响》的比较 .....                   | (107)        |
| 十五                                                 | CAS 20《企业合并》与 IFRS 3《企业合并》的比较 .....                      | (108)        |
| 十六                                                 | CAS 21《租赁》与 IAS 17《租赁》的比较 .....                          | (110)        |
| 十七                                                 | CAS 28《会计政策、会计估计变更和差错更正》与 IAS 8《会计政策、会计估计变更及差错》的比较 ..... | (112)        |
| 十八                                                 | CAS 30《财务报表列报》与 IAS 1《财务报表列报》的比较 .....                   | (113)        |
| 十九                                                 | CAS 31《现金流量表》与 IAS 7《现金流量表》的比较 .....                     | (116)        |
| 二十                                                 | CAS 36《关联方披露》与 IAS 24《关联方披露》的比较 .....                    | (117)        |
| 二十一                                                | CAS 39《公允价值计量》与 IFRS 13《公允价值计量》的比较 .....                 | (118)        |
| 二十二                                                | CAS 40《合营安排》与 IFRS 11《合营安排》的比较 .....                     | (125)        |
| 二十三                                                | CAS 41《在其他主体中权益的披露》与 IFRS 12《在其他主体中权益的披露》的比较 .....       | (126)        |
| <b>第六章 中国企业会计准则国际趋同的效果——A+H 股上市公司会计数据可比性 .....</b> |                                                          | <b>(156)</b> |
| <b>第一节 净利润及净资产数据 .....</b>                         |                                                          | <b>(156)</b> |
| 一                                                  | 研究方法 .....                                               | (157)        |
| 二                                                  | 2007 年的指标与样本 .....                                       | (158)        |
| 三                                                  | 2007 年数据和结论 .....                                        | (159)        |
| 四                                                  | 2013—2014 年的样本和数据 .....                                  | (161)        |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 五 2013—2014 年的样本和数据 .....       | (164) |
| 第二节 净利润及净资产数据差异的影响因素 .....      | (174) |
| 一 2007 年数据的影响因素分析 .....         | (174) |
| 二 2013—2014 年数据差异的影响因素分析 .....  | (177) |
| 第七章 中国审计标准的国际化发展 .....          | (182) |
| 第一节 审计标准国际化及国际审计准则 .....        | (183) |
| 一 审计标准国际化的含义及动因 .....           | (183) |
| 二 国际审计准则 .....                  | (184) |
| 第二节 中国审计准则的建设历程 .....           | (190) |
| 第三节 中国审计准则与国际审计准则的趋同分析 .....    | (192) |
| 一 审计准则国际趋同的指导思想 .....           | (192) |
| 二 审计准则国际趋同的总体分析 .....           | (193) |
| 第八章 中国会计师事务所国际化发展 .....         | (198) |
| 第一节 会计师事务所国际化发展的含义及动因 .....     | (198) |
| 一 会计师事务所国际化发展的含义 .....          | (198) |
| 二 会计师事务所国际化发展的动因 .....          | (200) |
| 第二节 中国会计师事务所国际化发展的现状及影响因素 ..... | (203) |
| 一 我国会计师事务所国际化发展的现状 .....        | (203) |
| 二 我国本土会计师事务所国际化的影响因素 .....      | (209) |
| 第三节 中国本土大型会计师事务所国际化的路径 .....    | (211) |
| 一 文献综述 .....                    | (211) |
| 二 我国本土大型会计师事务所国际化发展的内在条件 .....  | (213) |
| 三 我国本土大型会计师事务所国际化发展路径设计 .....   | (217) |
| 第四节 中国内地会计师事务所参与 H 股审计问题 .....  | (220) |
| 一 内地会计师事务所参与 H 股审计的重要战略意义 ..... | (221) |
| 二 内地大型会计师事务所参与 H 股审计的市场状况 ..... | (222) |
| 三 内地大型会计师事务所参与 H 股审计市场的策略 ..... | (225) |
| 第九章 中国会计标准国际化发展的建议 .....        | (228) |
| 第一节 现存的差异及其影响 .....             | (228) |
| 一 现存的差异 .....                   | (228) |
| 二 产生的不利影响 .....                 | (229) |
| 第二节 会计标准持续国际化发展的建议 .....        | (231) |

---

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 一、全面正确认识现存差异 .....                      | (231) |
| 二、确定符合国情的趋同策略 .....                     | (232) |
| 三、发展会计教育,为趋同提供人力资源 .....                | (234) |
| 四、积极参与国际会计和审计准则的制定工作,推动准则<br>双向趋同 ..... | (235) |
| 参考文献 .....                              | (256) |

# 第一章

## 绪 论

著名的会计学家迈克尔·查特菲尔德在其《会计思想史》中曾提出：“人类思想的进步在一定条件下可以决定社会的发展，社会的发展同样可以决定人类思想的进步。所以，人类思想与生活环境之间有着明显的关系。通过考察这种关系的演进过程可以看出，会计的发展是反应性的。也就是说，会计主要是应一定时期的商业需要而发展的，并与经济的发展密切相关。”<sup>①</sup> 会计的产生和发展是人类社会生产力进步和社会经济发展的产物，特定历史时期的经济背景直接制约乃至决定了这个时期会计的主要特征和基本走向。在当今世界经济日益全球化、资本市场日益国际化和跨国公司迅猛发展的历史环境下，企业作为一组合约的连接点（Jensen and Meckling, 1976）是市场中非人力资本所有者和人力资本所有者签订的一组不完全的要素使用权交易合约的履约过程，由于信息不对称以及由此带来的逆向选择和道德风险问题成为企业合约签订各方所面临的最大问题，而会计则是缓解信息不对称的重要的制度安排（王建新，2007）<sup>②</sup>。会计作为通用的商业语言在资本跨国流动中发挥着重要的信息媒介作用。会计开始走出一个国家的范围而谋求全球标准的统一。国际会计学便因此而产生和蓬勃发展起来，作为其重要内容的会计国际协调和趋同也成为目前国际会计发展中的一个重要方向。1973年，国际会计准则委员会（International Accounting Standard Committee, IASC）成立，成立之初便立足于全球化的国际资本市场，以制定一套高质量的、可理解的并具有强制性的全球性会计准则为目标。IASC 制定的国际会计准则得到了证券委员会国际

---

① [美] M. 查特菲尔德：《会计思想史》，文硕、董晓柏译，中国商业出版社 1989 年版，第 22 页。

② 王建新：《中国会计准则国际趋同研究》，中国财政经济出版社 2007 年版，第 1 页。

组织 (International Organization of Securities Commissions, IOSCO) 的认可和各国的支持, 各个国家或直接采用国际会计准则或减少与国际会计准则的差异来谋求和国际会计准则的趋同。

1978 年, 我国开始转变经济体制, 以对外开放为基本国策, 开始了建设社会主义市场经济的探索。我国的会计制度为适应经济体制改革的要求, 应对市场经济出现的新业务也开始了全新的探索。30 多年来, 我国财政部推行了一系列会计改革, 陆续发布实施了企业会计制度和会计准则, 逐步地学习国际会计准则, 研究国际会计准则, 消除差异, 向国际惯例靠拢, 与国际会计准则协调和趋同。2006 年, 我国修订了原有的 16 项会计准则, 新发布了 22 项会计准则, 同时发布了 48 项注册会计师审计准则, 形成了适应社会主义市场经济发展要求的一整套的会计、审计标准体系, 除了在少数几个方面存在差异外, 基本实现了与国际会计准则和审计准则的实质性趋同。2014 年, 我国财政部又陆续修订了原有的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等准则。尤其是为了规范公允价值计量和披露制定并颁布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》。为了规范企业合营业务, 结合我国实际情况, 借鉴《国际财务报告准则第 11 号——合营安排》制定发布了《企业会计准则第 40 号——合营安排》《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。至此, 我国会计准则丰富发展到 41 项, 为指导我国企业经济业务核算和为我国企业海外经营与投融资发挥了重要的作用。在会计、审计标准的建设过程中, 国际化发展一直是我们的目标, 既立足于我国基本国情又致力于与国际准则的趋同等效。因此, 对我国会计标准的国际化发展问题的研究具有一定的理论意义与现实重要性。

需要指出的是, 会计准则的含义有狭义和广义之分, 狭义的会计准则通常是指以“会计准则”或“准则”命名的文件, 如我国政府发布的一系列会计准则、国际会计准则委员会 (IASC) 发布的国际会计准则 (International Accounting Standards, IAS) 以及改组后的国际会计准则理事会 (International Accounting Standards Board, IASB) 发布的国际财务报告准则 (International Financial Reporting Standards, IFRS) 等。广义的会计准则除了包含狭义的会计准则之外, 还包含规范会计实务的各种法规、制度、解释公告和问题。在本书的研究中, 如果没有特别指出, 我们所述会计准则为广义会计准则, 也就是会计标准, 包括了我国财政部制定和发布

的《企业会计准则》(2006)、各项会计制度、解释公告及指南。2001年,国际会计准则委员会进行了改组,国际会计准则委员会在改组前发布的准则规范称为国际会计准则(IAS),2001年进行改组后发布的准则规范称为国际财务报告准则(IFRS),由于国际财务报告准则是国际会计准则的延续和补充,而且是一个统一的整体。因此,本书并不严格区分而将其统一称为国际会计准则,内容包括了国际会计准则(IAS)和国际财务报告准则(IFRS)两个部分。

本书所说的会计标准的国际化是指通过比较中国会计标准与国际会计标准存在的异同,结合中国市场经济环境,逐步缩小差异,消除差异,达到与国际会计标准趋同和等效,在会计实务层面提高会计信息的可比性,降低信息转换成本,提供决策有用的会计信息。

## 第一节 研究的背景与意义

### 一 研究的背景

会计作为一种工具适用于各种各样的国际或国内政治经济和社会环境,从20世纪70年代开始,由于会计规则所处的政治、经济环境发生了巨大的变化,尤其是跨国公司的出现和快速发展,会计规则和会计实务的国际化就已经变得不可阻挡。第二次世界大战以后,经济活动日益全球化,商品、劳务甚至是劳动力、技术和理念都在世界范围内传播,国际会计师联合会(International Federation of Accountant, IFAC)作为国际性的会计组织其会员团体已经超过了200万个(诺比斯、帕克,2011)。世界上主要国家的会计师都遇到了陌生的会计规则、实务和理念。

经济全球化最重要的两个方面就是国际贸易和外国直接投资,关贸总协定以及后来的世界贸易组织、北美自由贸易区等组织机构都鼓励经济一体化和更自由的贸易。随着国际贸易和对外直接投资的增长,资本市场也在日益全球化,世界主要金融市场监管放松、金融创新加速以及电子通信技术的迅猛发展,国内和国际金融市场的逐步衔接使得国际筹资成为可能。跨国上市及海外融资已经非常普遍,在新加坡证券交易所768个上市公司中41%是外国公司,瑞士证券交易所323个上市公司中22%是外国

公司<sup>①</sup>。

跨国公司在两个或两个以上的国家进行生产销售和提供服务，公司规模决定了它们需要获取外部融资，早期的跨国公司可能是因为要寻求自然资源，19世纪中后期到20世纪初的现代跨国公司则将欧洲的投资大规模地输出到世界各地。20世纪之后，更多类型的跨国公司出现，它们或是为了“开拓市场”或是为了“追求效率”，一些大银行和会计师事务所也成为了跨国公司，服务遍及世界各地。在跨国公司中，分属于跨国公司的又处于不同国家的公司之间的交易频繁，跨国公司需要合并不同国家分支机构之间的经营业绩和财务状况，以此产生了会计标准国际统一的巨大需求。

2008年国际金融危机爆发后，二十国集团（G20）和金融稳定理事会（Financial Stability Board, FSB）倡议建立一套全球统一的高质量会计准则，要求提高会计信息透明度，将会计准则的重要性提升到了前所未有的高度。为此，作为国际财务报告准则制定机构的国际会计准则理事会（IASB）积极响应该倡议，并采取了系列重要举措。国际会计师联合会、大型国际会计公司等国际性的会计组织也是会计标准国际趋同的重要推动力量。目前，世界上有120多个国家采用了国际会计准则，“G20”有3/4的国家已采用国际会计准则，可以说国际会计准则已获得了全球主要经济体的广泛认可和支持。

我国进行的改革开放事业已经走过了30多个春秋，中国的快速发展和人民生活水平的巨大提升已经充分证明了改革开放的必要性和正确性，党的十八大对我国的改革开放做了进一步的部署，要求坚持社会主义市场经济的改革方向，坚持对外开放的基本国策。我国会计行业的改革也是伴随中国经济体制改革而进行的，改革开放初期引进国际会计公司，紧接着引进国际会计职业标准，通过不断地学习和借鉴，建立了适应我国经济发展的，与国际会计执业标准趋同的会计、审计、职业道德和继续教育标准，使中国会计行业始终走在改革开放的前列，为经济发展和国际合作架设桥梁。

2005年，在我国多年会计改革的基础上，当时的财政部副部长王军提出会计标准国际趋同的五项原则，即“趋同是方向，趋同不等于等同，趋同是过程，趋同是互动和趋同是新的起点”，并将这五项原则作为会计

---

① [英] 克里斯托弗·诺比斯、罗伯特·帕克：《比较国际会计（第十一版）》，薛青梅、曹玉珊、吴迅捷译，东北财经大学出版社2011年版，第9页。

标准国际化建设的指导原则,推进了会计标准国际化发展的进程。在财政部的领导下,在我国会计理论界和实务界的共同努力下,我国财政部于2006年2月15日发布包括1项基本准则和38项具体准则在内的一整套新的企业会计准则体系,48项注册会计师审计准则,共同构成了中国会计标准体系,除了存在的少数差异外,基本实现了与国际会计准则和审计准则的趋同。成为我国会计标准建设中的里程碑。之后,会计标准国际化发展的步伐并未停止,2014年财政部又对部分会计准则进行了修订,以保持与国际会计准则的持续趋同。会计标准规范了财务报告的内容、格式及相关要求,作为一种标准,它为保证会计信息的可比性创造了条件。

我国会计标准的国际化发展也得到国际组织的认可。2008年,世界银行对我国进行了会计和审计评估。评估的内容主要包括两个层面:一是将被评估国家所采用的会计和审计标准与国际认可的标准进行比较,为缩小其与国际标准的差距提供改进建议;二是重点评估被评国会计和审计实务与该国所采用的会计和审计标准的符合程度。评估涉及我国的法律框架、会计和审计标准的制定与实施、会计职业界、会计人员的教育和培训等诸多方面。世界银行于2009年10月29日在北京正式发布了《中国会计审计评估报告》,充分肯定了我国会计和审计准则改革的成就。这是第一次由权威国际组织对我国会计和审计准则建设、国际趋同以及有效实施情况独立进行的全面系统评估得出的结论(刘玉廷,2011)<sup>①</sup>。国际会计准则理事会(IASB)前主席大卫·泰迪在接受《中国注册会计师》杂志记者采访时谈道,他认为中国会计准则已经95%以上实现了与国际会计准则(IAS/IFRS)的趋同,并认为中国应当致力于消除剩余5%的不一致的地方,一旦消除了这些不一致的地方,中国将会吸引更多的投资者。中国是亚洲—大洋洲准则制定机构小组(Asian-Oceanian Standard-Setters Group, AOSSG)的中坚力量,如果中国能够在AOSSG的工作中发挥更大的作用,提高话语权,那将会对IASB产生影响。大卫·泰迪还认为,如果中国成为国际会计准则的亚洲领跑者,AOSSG将会是中国在亚洲甚至全球产生影响力的一个重要平台。

中国会计标准的国际化进程在实现了与国际会计准则趋同的目标后已经向等效迈出了坚实的步伐。2007年,中国内地与香港签署了联合声明,

<sup>①</sup> 刘玉廷:《中国企业会计准则改革与发展》,人民出版社2010年版,第253页。

实现了两地会计准则的等效互认,在两地会计准则实现三年时间等效后,中国内地大型会计师事务所于2010年12月获准可以采用内地审计准则为内地在港上市公司(H股企业)提供审计服务,H股“双重审计”政策被取消,进一步深化了内地与香港会计交流与合作。2011年1月,中欧双方启动了中欧会计准则的最终等效评估,欧盟2011年7月发布了《关于国际财务报告准则与中国企业会计准则等效进展的评估报告》。按照对等互利的原则,我国财政部同步开展对欧盟采纳并实施国际财务报告准则相关情况的评估工作。2012年2月,财政部形成《欧盟认可的国际财务报告准则与中国企业会计准则等效评估报告》,并开始准则等效的法律程序。4月11日,欧盟采纳了两项指令法规及一项实施决定,承认中国企业会计准则与欧盟认可的国际财务报告准则最终等效。9月14日,财政部发布公告,宣布自2012年1月1日起,欧盟上市公司合并财务报表层面所采用的国际财务报告准则与中国企业会计准则等效。中欧双方实现了会计准则的最终等效。

中国会计标准的有效实施和国际趋同等效的另一个显著结果是我国注册会计师行业、大型会计师事务所的国际化发展。注册会计师行业是市场经济发展中不可或缺的重要力量,对于鉴证会计信息质量、维护市场经济秩序具有至关重要的作用,会计准则、注册会计师审计准则是注册会计师执业的重要标准。会计师事务所是注册会计师行业的微观主体,会计师事务所尤其是大型会计师事务所的国际化发展带动了整个行业的国际化发展。会计标准和审计标准的有效实施促进了注册会计师行业发展,提升注册会计师的职业水平,而注册会计师行业的发展和能力提升也大大促进了准则的有效实施和不断完善发展。财政部积极支持促进我国会计师事务所实现强强联合,已取得了明显成效,尤其是2008年以来,在稳步推进的基础上实现了跨越式发展。截至2013年12月,全国共有8208家会计师事务所,注册会计师人数达到98625人。2013年,全行业实现收入563.2亿元,其中“国际业务收入”37.3亿元,收入过亿元的会计师事务所47家,过10亿元的事务所11家,具备了一定的国际化发展条件(殷德全,2014)<sup>①</sup>。一些大型的会计师事务所也已经开始国际化发展的探索,立

<sup>①</sup> 殷德全、齐振梅、苗英华:《中国会计服务贸易发展报告(2014)》,2014年12月3日,  
<http://www.cicpa.org.cn/knowledge/hyfyjzl/wo20141203560956097340.pdf>。